



MINISTERUL MUNCII
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE



ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE

PREȘEDINTE

Daniel BACIU



RAPORT EXPLICATIV

ASUPRA EXECUȚIEI BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT LA 30.06.2021

În conformitate cu prevederile Legii nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021, s-au prevăzut și s-au autorizat, pentru acest an bugetar, veniturile și cheltuielile bugetare, precum și reglementările specifice exercițiului bugetar.

Contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.06.2021 a fost elaborat în conformitate cu prevederile art. 56 și art. 57 din Legea privind finanțele publice nr.500/2002 cu modificările ulterioare, pe baza situațiilor financiare prezentate de CNPP, de casele teritoriale de pensii, de I.N.E.M.R.C.M. și a Anexei B transmisă de către Agenția Națională de Administrare Fiscală prin unitățile sale subordonate.

Contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat a fost întocmit în structura bugetului asigurărilor sociale de stat aprobat prin Legea nr. 16/2021.

Prin sistemul asigurărilor sociale se asigură finanțarea măsurilor de ocrotire, de protecție și de ajutorare a cetățenilor activi, a pensionarilor și a membrilor de familie și constau în acordarea de către stat de pensii, indemnizații, ajutoare, trimiteri la tratament balnear și alte drepturi, în perioada în care se găsesc, temporar sau definitiv, în incapacitate de muncă din cauză de accident de muncă sau boală profesională sau în alte cazuri când ajutorarea este necesară.

Propunerile care au stat la baza construcției bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 au în vedere prognoza indicatorilor macroeconomici pentru anii 2021 - 2024.

Obiectivele importante ale construcției bugetare pe anul 2021 sunt aplicarea prevederilor legislației din domeniul pensiilor și asigurărilor sociale și ale Programului de guvernare pe anii 2021 - 2024.

La construcția bugetară în domeniul asigurărilor sociale de stat și al asigurărilor pentru șomaj pe anul 2021 s-au avut în vedere următoarele:

- valoarea punctului de pensie în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2021 este de 1.442 lei;



- în anul 2021, indicele de corecție prevăzut la art. 170 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, este de 1,41;
- încadrarea cheltuielilor bugetare în cadrul fiscal-bugetar din strategia fiscal-bugetară a Guvernului pentru perioada 2021-2024;
- câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 este de 5.380 lei.

Execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.06.2021 realizată la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice împreună cu casele teritoriale de pensii se prezintă în indicatori sintetici, astfel:

lei				
Capitol	Denumire indicator	BUGET 30.06.2021	EXECUTIE 30.06.2021	% EXECUTIE/ BUGET
0	1	2	3	4=3/2
I	VENITURI TOTALE, din care:	45.311.704.000	46.717.231.824	103,10
I.1	VENITURI ale sistemului public de pensii	45.170.025.000	46.635.973.279	103,25
I.2	VENITURI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	141.679.000	81.258.545	57,35
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	47.262.229.000	46.750.408.686	98,92
II.1	CHELTUIELI ale sistemului public de pensii	47.191.932.000	46.687.145.903	98,93
II.2	CHELTUIELI ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	70.297.000	63.262.783	89,99
	EXCEDENT/ DEFICIT, din care:	-1.950.525.000	-33.176.862	1,70
	EXCEDENT/ DEFICIT al sistemului public de pensii	-2.021.907.000	-51.172.624	0,00
	EXCEDENT al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	71.382.000	17.995.762	25,21

Din analiza contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 30.06.2021 se constată ca au fost realizate venituri în sumă de 46.717.231.824 lei, ceea ce reprezintă 103,10 % față de o prevedere bugetară de 45.311.704.000 lei și cheltuieli de 46.750.408.686 lei, respectiv 98,92 % față de o prevedere bugetară de 47.262.229.000 lei.

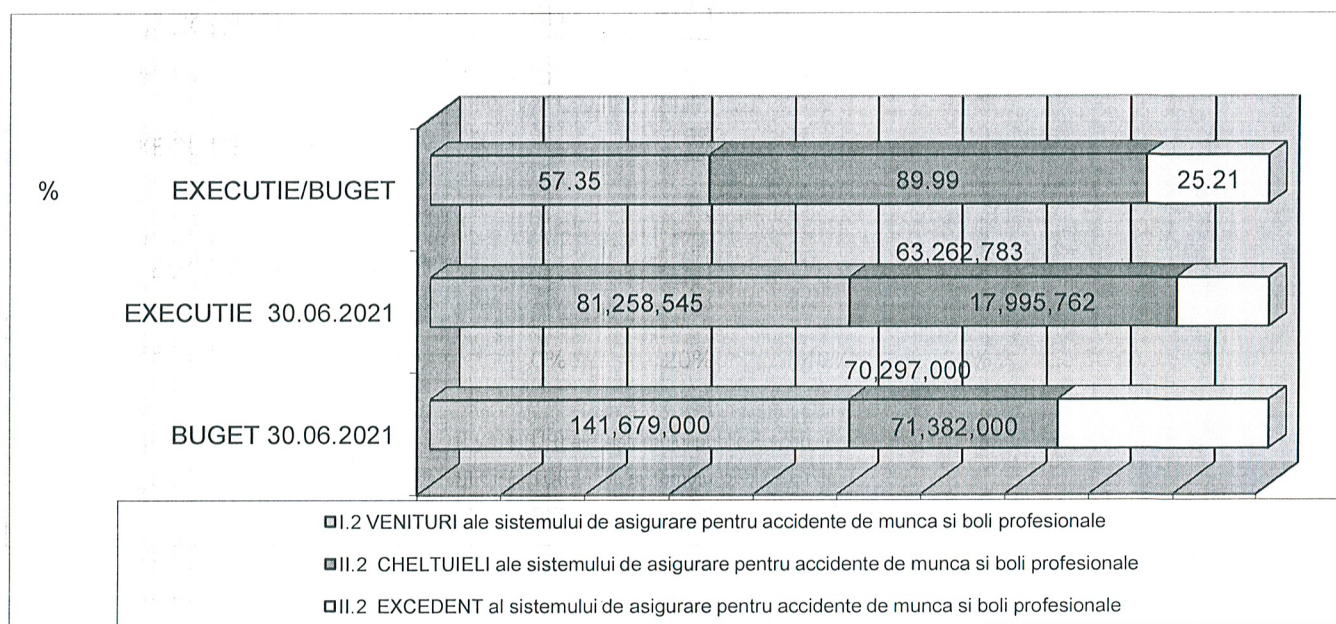
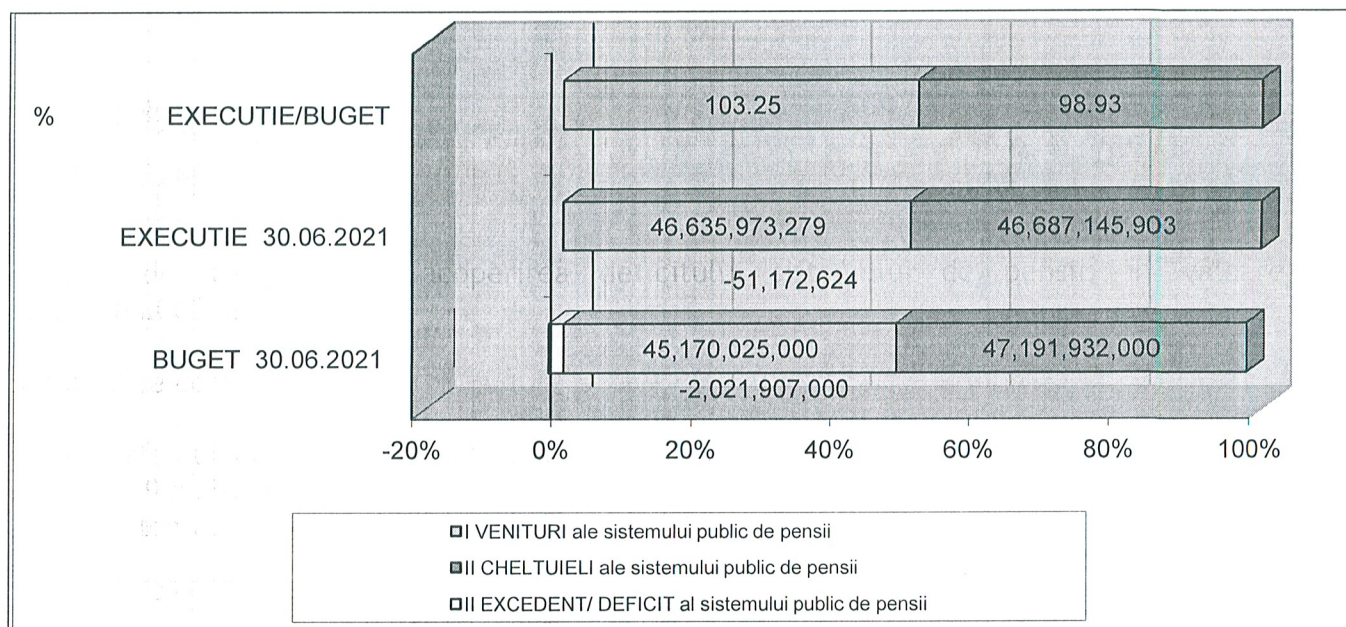
În acest context, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.06.2021 s-a încheiat cu un deficit în sumă de 33.176.862 lei, în condițiile în care s-a acordat o subvenție de la



bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului sistemului de pensii, în valoare de 8.421.164.000 lei.

Deficitul se compune din :

- Sistemul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale = excedent de 17.995.762 lei.
- Sistemul de pensii = deficit de 51.172.624 lei





În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate sunt influențate cu suma de 932.142 lei, reprezentând cheltuielile pentru ajutoarele de deces care se plătesc de către agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București, potrivit legii, în cazul decesului șomerului, respectiv al unui membru de familie al acestuia, sumele reprezentând ajutor de deces care se plătesc de către instituția care gestionează bugetul asigurărilor pentru șomaj și se deduc de aceasta din creanța fiscală "Contribuția de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii" datorată pentru luna de raportare, astfel:

Venituri

- subcap. 200301 " contribuții de asigurări sociale de stat datorate de angajatori" cu suma de 914.694 lei;
- subcap. 200304 " contribuții de asigurari sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori" cu suma de de 17.448 lei.

Cheltuieli

- subcap. 68.03 " asistență socială din BASS" cu 914.694 lei;
- subcap. 69.03 " asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale" cu suma de 17.488 lei, din care:

❖ 69.03.57 " Asistență socială" cu suma de 17.448 lei.

Pe surse de venituri si categorii de cheltuieli, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat, se compune din:

- Execuția bugetară aferentă sistemului public de pensii;
- Execuția bugetară aferentă sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale.

1.EXECUȚIA SISTEMULUI PUBLIC DE PENSII

La data de 30.06.2021, au fost realizate venituri ale sistemului public de pensii în sumă de 46.635.973.279 lei, ceea ce reprezintă 103,25 % față de o prevedere bugetară de 45.170.025.000 lei și cheltuieli în sumă de 46.687.145.903 lei, respectiv 98,93 % față de o prevedere bugetară de 47.191.932.000 lei.

Astfel execuția sistemului public de pensii la data de 30.06.2021, s-a încheiat cu un deficit de 51.172.624 lei , în condițiile în care s-a primit de la bugetul de stat o subvenție în sumă 8.421.164.000 lei.

Lei

Capitol	Denumire indicator	BUGET 30.06.2021	EXECUTIE 30.06.2021	% EXECUTIE/BUGET
I	VENITURI TOTALE, din care:	45.170.025.000	46.635.973.279	103,25
I.1	Contributii de asigurari	36.473.257.000	38.327.474.476	105,08



I.2	Venituri nefiscale	26.768.000	46.388.628	173,30
I.3	Subvenții	8.670.000.000	8.421.164.000	97,13
I.4	Sume în curs de distribuire		-159.121.540	0,00
I.5	Sume primite de la UE în contul platilor efectuate	0	67.715	0,00
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	47.191.932.000	46.687.145.903	98,93
II.1	Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor și asistenței sociale, din care:	496.732.000	455.984.522	91,80
II.1.1	Cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor	257.000.000	248.314.460	96,62
II.1.2	Alte cheltuieli de administrare fond	239.732.000	207.670.062	86,63
II.2	Asistența socială	46.695.000.000	46.231.161.381	99,01
II.3	Alte transferuri	200.000	0	0,00
	EXCEDENT/ DEFICIT	-2.021.907.000	-51.172.624	0,00

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de 914.694 lei, reprezentând cheltuielile pentru ajutoarele de deces care se plătesc de către agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București, potrivit legii, în cazul decesului șomerului, respectiv al unui membru de familie al acestuia, sumele reprezentând ajutor de deces care se plătesc de către instituția care gestionează bugetul asigurărilor pentru șomaj și se deduc de aceasta din creanța fiscală "Contribuția de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii" datorată pentru luna de raportare, astfel:

Venituri

- subcap. 200301 "contribuții de asigurări sociale de stat datorate de angajatori" cu suma de 914.694 lei;

Cheltuieli

- subcap. 68.03.57 "asistență socială din BASS" cu suma 914.694 lei.

Din totalul veniturilor încasate în sumă de 46.635.973.279 lei la data de 30.06.2021, contribuțiile de asigurări sociale ale sistemului public de pensii au fost în sumă de 38.327.474.476 lei, ceea ce reprezintă 82,18 %, veniturile nefiscale în sumă de 46.388.628 lei, care reprezintă în procent de 0,10 %, subvenția primită de la bugetul de stat în sumă de 8.421.164.000 lei, care reprezintă în procent 18,06 %, sume în curs de distribuire în sumă de - 159.121.540 lei.



Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de 46.687.145.903 lei, alte cheltuieli în domeniul asigurărilor sociale în sumă de 455.984.522 lei reprezintă 0,98 %, iar cheltuielile cu asistența socială în sumă de 46.231.161.381 lei reprezintă 99,02 %.

Cheltuielile de administrare a fondului realizate la 30.06.2021 au fost în sumă totală de 455.984.522 lei, ceea ce reprezintă 91,80 % față de o prevedere bugetară de 496.732.000 lei și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond	=	207.670.062 lei
-cheltuieli cu transmiterea si plata drepturilor	=	248.314.460 lei

Cheltuielile cu plata si transmiterea drepturilor sunt în sumă de 248.314.460 lei, reprezentând 96,62 % față de o prevedere bugetară de 257.000.000 lei, realizate astfel:

-prin poștă în sumă de	230.994.171 lei
-prin bănci în sumă de	17.320.289 lei

Cheltuielile efectuate cu asistența socială se compun din :

Pensii si ajutoare pentru bătranețe

Cheltuielile efectuate cu plata drepturilor de pensii de asigurări sociale de stat în sumă de 45.406.241.148 lei reprezintă 97,26 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de pensii si 99,42 % față de o prevedere bugetară 45.670.000.000 lei , realizate astfel:

-prin poștă în sumă de	20.558.412.044 lei
-prin bănci în sumă de	24.847.829.104 lei

Ajutoare pentru urmași

Cheltuielile efectuate pentru plata ajutoarelor de deces acordate au fost în sumă de 800.378.884 lei, reprezentând 84,25 % față de o prevedere bugetară de 950.000.000 lei și se compun din:

- ajutoare de deces deduse din contribuția de asigurări sociale de stat în sumă de 914.694 lei ;
- ajutoare de deces pentru asigurați în sumă de 44.978.909 lei;
- ajutoare de deces pentru pensionarii decedați în sumă de 754.485.281 lei .

În anul 2021, prin legea nr. 16/2021 a bugetului asigurărilor sociale pe anul 2021, cuantumul ajutorului de deces a fost stabilit, în cazul:

- asiguratului sau pensionarului, la 5.380 lei
- unui membru de familie al asiguratului sau pensionarului, la 2.690 lei.



2.EXECUȚIA SISTEMULUI PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA ȘI BOLI PROFESIONALE

Asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale reprezintă o asigurare de persoane, face parte din sistemul de asigurări sociale, este garantată de stat și cuprinde raporturi specifice prin care se asigură protecția socială a salariaților împotriva diminuării sau pierderii capacității de muncă și decesului acestora ca urmare a accidentelor de muncă și a bolilor profesionale.

La data de 30.06.2021, au fost realizate venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de 81.258.545 lei, ceea ce reprezintă 57,35 % față de o prevedere bugetară de 141.679.000 lei și cheltuieli în sumă de 63.262.783 lei, respectiv 89,99 % față de o prevedere bugetară de 70.297.000 lei.

În acest context, execuția sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale la data de 30.06.2021, s-a încheiat cu un excedent în sumă de 17.995.762 lei.

lei				
Capitol	Denumire indicator	Buget 30.06.2021	Execuție 30.06.2021	% Execuție/Buget
I	VENITURI TOTALE, din care:	141.679.000	81.258.545	57,35
I.1	Contributii de asigurari	134.596.000	74.432.225	55,30
I.2	Venituri nefiscale	7.083.000	6.826.320	96,38
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	70.297.000	63.262.783	89,99
II.1	Alte cheltuieli in domeniul asigurarii si asistentei sociale, din care:	7.912.000	6.089.398	76,96
II.1.1	Alte cheltuieli de administrare fond	7.585.000	5.831.649	76,88
II.1.2	Cheltuieli cu plata si transmiterea drepturilor	327.000	257.749	78,82
II.2	Asistenta sociala	62.378.000	57.173.168	91,66
II.3	Transferuri intre unitati ale administratiei publice	7.000	217	3,10
	EXCEDENT/ DEFICIT	71.382.000	17.995.762	25,21

În contul de execuție atât încasările cât și plățile efectuate au fost influențate cu suma de 17.448 lei, reprezentând cheltuielile deduse din contribuțiile de asigurări sociale datorate, astfel:



Venituri

- subcap. 200304 “ contribuții de asigurări sociale pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori” cu suma de 17.448 lei.

Cheltuieli

- subcap.69.03 “ asistență socială pentru accidente de munca și boli profesionale” cu suma de 17.448, din care:
 - ❖ 69.03.57 “ Asistență socială” cu suma de 17.448 lei.

Contribuțiile de asigurări în sumă de 74.432.225 lei reprezintă 91,60 % din veniturile totale realizate, veniturile nefiscale în sumă de 6.826.320 lei reprezintă 8,40 % din totalul veniturilor încasate.

Din totalul cheltuielilor efectuate în sumă de 63.262.783 lei, alte cheltuieli în domeniul asigurărilor sociale în sumă de 6.089.398 lei reprezintă 9,63 %, cheltuielile cu asistența socială în sumă de 57.173.168 lei reprezintă 90,37 %, iar cheltuielile cu transferurile din bugetul asigurărilor sociale de stat către fondul unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând concedii medicale din cauză de boală profesională sau accidente de munca în sumă de 217 lei.

Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor sociale realizate la 30.06.2021 au fost în sumă totală de 6.089.398 lei, ceea ce reprezintă 76,96 % față de o prevedere bugetară de 7.912.000 lei și se compun din :

-alte cheltuieli de administrare fond	5.831.649 lei
-cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor	257.749 lei

Cheltuielile cu plata și transmiterea drepturilor sunt în sumă de 257.749 lei, reprezentând 78,82 % față de o prevedere bugetară de 327.000 lei, realizate astfel:

-prin postă în sumă de	245.172 lei
-prin bănci în sumă de	12.577 lei

Cheltuielile efectuate cu asistență socială pentru sistemul de accidente de muncă și boli profesionale la 30.06.2021 sunt în sumă totală de 57.173.168 lei reprezentând 91,66 % față de o prevedere bugetară de 62.378.000 lei, fiind formate din:

1. Pensii și ajutoare pentru batranețe în sumă de 38.010.653 lei, reprezintă 60,08 % din totalul cheltuielilor aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și 92,58 % față de o prevedere bugetară 41.055.000 lei , realizate astfel:

-prin postă în sumă de	21.449.269 lei
-prin bănci în sumă de	16.561.384 lei

2.Asistență socială în caz de boli în sumă de **10.716.401** lei, care se referă la indemnizațiile platite asiguraților în perioada în care se află în incapacitate temporară de muncă în urma unei boli profesionale sau accident de muncă și se compun din:



-Indemnizații incapacitate temporară de muncă din cauza de boală profesională sau accident de muncă deduse din contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de **17.448 lei**;

-Indemnizații incapacitate temporară de muncă din cauză de boală profesională sau accident de muncă plătite de către casele teritoriale de pensii în sumă de **10.698.736 lei** și contribuția de sănătate aferentă acestora în sumă de **217 lei**.

3. Asistența socială în caz de invaliditate în sumă de 6.493.828 lei se compune din:

- | | | |
|--|---|----------------------|
| a) compensații pentru atingerea integrității | = | 665.200 lei |
| b) prestații și servicii pentru reabilitare medicală | = | 5.781.364 lei |
| c) tratament balnear | = | 47.264 lei |

4. Ajutoare pentru urmași în sumă de 1.952.503 lei reprezintă despăgubirile în caz de deces a asiguratului, a carui cuantum este la nivelul a patru salarii medii brute comunicate de Institutul Național de Statistică.

Cheltuielile cu transferurile din bugetul asigurărilor sociale de stat către fondul unic de asigurări sociale de sănătate reprezintă concediu medical din cauză de boală profesională sau accidente de muncă sunt în sumă de 217 lei reprezentând 3,10 % față de o prevedere bugetară de 7.000 lei și se compun din:

-contribuții de sănătate plătite de casele teritoriale de pensii în sumă de **217 lei**.

BILANȚUL CONTABIL

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale CNPP și instituțiilor sale subordonate la data de 30.06.2021.

Bilanțul contabil este format din: active; datorii și capitaluri proprii

Un activ reprezintă o sursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

O datorie reprezintă o obligație actuală a instituției publice ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse ce încorporează beneficii economice.

Activele și datoriile curente sunt prezentate în bilanț distinct de activele și datoriile necurente.

Capitalul propriu reprezintă interesul statului sau al unităților administrative teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unei instituții publice după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferență între active și datorii.

În structură, bilanțul contabil la 30.06.2021 se compune din:



A. Partea de ACTIVE , care este în sumă totală de 30.534.961.741 lei și care este formată din:

- ❖ active necurente ;
- ❖ active curente

I." ACTIVELE NECURENTE" în sumă totală de 332.153.444 lei care se compun din:

Rd. 03 "Active fixe necorporale " în sumă de **2.429.424** lei, ce cuprind valoarea licențelor și a programelor informatice și a activelor fixe necorporale în curs de execuție, achiziționate de la terți sau primite cu titlu gratuit și diminuate cu valoarea amortizării acestora la 30.06.2021;

Rd. 04 "Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" în sumă de **14.282.898** lei reflectă valoarea echipamentelor informatice, a mijloacelor de transport, a echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a mobilierului necesare desfășurării în condiții normale a activității, aflate în patrimoniul Casei Naționale de Pensii Publice, a caselor teritoriale de pensii și a Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor și diminuate cu amortizarea aferentă acestora la 30.06.2021.

Rd. 05 "Terenuri și clădiri" în sumă de **276.153.068** lei reflectă valoarea terenurilor și clădirilor achiziționate din bugetul asigurărilor sociale de stat sau primite cu titlu gratuit cât și a celor în curs de execuție, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor 211, 212.

Rd. 07 "Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an" prezintă un sold debitor în valoare de **14.158.823** lei, reprezentând:

-valoarea acțiunilor deținute de Casa Națională de Pensii Publice la S.C.Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă - S.A. București în sumă totală de **10.629.733** lei;
-valoarea acțiunilor deținute de C.J.P.Brasov la SC IAR SA si SC ICA SA Brasov în sumă totală de **3.462.485** lei

-valoarea acțiunilor deținute de C.J.P.GORJ la SC ROSTRAMO SA în sumă totală de **48.605** lei.
- valoarea garanțiilor achitate la Primăria Municipiului București, pentru cabinetele de expertiză medicală care își desfășoară activitatea în fiecare sector, conform contractelor tip, încheiate pe o perioadă de un an, sume care se recuperează și se fac venit la buget la terminarea contractului.) în sumă de **18.000** lei.

Rd. 09 "Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an" în sumă de **25.129.231** lei, reprezintă debite constatate din pensiile de asigurări sociale de stat, din ajutoarele de deces acordate necuvenit , precum și din cele aferente prestațiilor sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale constatate în anul precedent și care urmează să fie recuperate în perioada curentă și viitoare, sume de încasat de la asigurările sociale de sănătate pentru concedii medicale plătite.



II.ACTIVELE CURENTE în sumă totală de **30.202.808.297 lei** reprezintă totalul activelor circulante înregistrate, la data de 30.06.2021, la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice, a caselor teritoriale de pensii și a I.N.E.M.R.C.M., se compun din :

Rd. 19 "Stocuri" în sumă de **19.834.300 lei**, reprezentând valoarea materialelor consumabile și a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazie și în folosință , necesare pentru buna desfășurare a activităților curente;

Rd. 21 " Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări" în sumă totală de **5.999.141 lei** , reprezentând valoarea debitelor constatate din pensiile de asigurări sociale de stat , din ajutoarele de deces acordate necuvenit , precum și din prestațiile sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale constatate în anul curent și care urmează să fie recuperate în perioada curentă și viitoare, avansuri acordate la CN Poșta Română pentru alimentare mașină de francat, debite din manopera pentru tipărirea și expedierea mandatelor de pensii conform Legii nr.263/2010, rezultatul exercițiului din anul curent.

Rd. 23 "Creanțele bugetare" în sumă totală de **23.218.717.553 lei**, reprezintă drepturi constatate și neîncasate din contribuțiile de asigurări sociale de stat aferente BASS , la data de 30.06.2021 și cele evidențiate , începând cu 01.01.2004, pe baza anexei B transmisă de către M.F.P și unitățile sale subordonate.

Potrivit O.G 86/2003, art.27, începând cu data de 1 ianuarie 2004, activitatea privind declararea, constatarea, controlul, colectarea și soluționarea contestațiilor pentru contribuția de asigurari sociale, se realizează de către Ministerul Finanțelor Publice și unitățile sale subordonate.

Creanțele bugetare reprezentand contribuții de asigurări sociale datorate până la data de 01.01.2004, pe fiecare platitor, au fost predate pe baza de protocol Ministerului Finanțelor Publice și unităților sale subordonate, care continuă procedurile de realizare a creanțelor aflate în derulare până la aceasta data.

Potrivit O.M.F.P.nr.1917/2005, evidenta contabilă a drepturilor constatate și a veniturilor incasate privind contribuțiile de asigurări sociale se realizează pentru bugetul asigurărilor sociale de stat, pe baza situațiilor centralizate transmise de direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului Bucuresti, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin Anexa B.

Contabilitatea drepturilor constatate și a veniturilor incasate privind contribuțiile de asigurări, se conduce la nivelul CNPP și al caselor teritoriale de pensii pe categorii de venituri, pe structura clasificăției bugetare funcționale, la nivel de capitole și subcapitole de venituri, așa cum sunt evidențiate și prin Anexa B „ Situația centralizatoare privind drepturile constatate și veniturile încasate în luna pentru bugetul asigurărilor sociale de stat”.

Rd.25 „ Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget" în sumă de **15.223.150 lei** se compune din:



-Soldul contului 4583 “Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți”, în suma de 14.378.454 lei, reprezentând cota parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare solicitate Autorităților de Management pentru proiect cod SMIS 26933;

-Soldul contului 4610103 “Debitori sub 1 an - creante din operațiuni cu FEN, în suma de 844.696 lei, reprezentând sume prefinanțare 50% Comisia Europeană pentru ANOFM, ANPIS și CNAS.

Rd.27 „Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii” în sumă de 788.731 lei se compune din: soldul contului 468.01.09 reprezentând sume care au fost acordate în timpul anului din excedentul anilor precedenți.

Rd. 33 ” Conturile la trezorerie, casa în lei “ înregistrează în bilanț la 30.06.2021 valoarea de 5.428.829.565 lei fiind formate din :

- excedentul din anii precedenți al sistemului de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale în sumă de **5.455.923.982 lei**, din care depozite constituite pentru disponibilitățile aferente anilor precedenți în valoare de **5.455.923.000 lei**;
- rezultatul execuției bugetare la 30.06.2021 -deficit - în sumă de **33.176.862 lei**;
- soldul debitor al contului 5520000 “ Sume în mandate si depozit ” în sumă **4.027.916 lei**;
- soldul debitor al contului 5500101 “ Disponibil din sume în baza titlurilor executorii” în sumă de **49.230 lei** .
- soldul debitor al contului 5150500 “ Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți ” în valoare de **304.231 lei**, pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D) în situația în care acesta este aprobat cu venituri;
- casa în lei în sumă de **1.701.068 lei** ;

Rd. 33.1 ” Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie “ înregistrează în bilanț la 30.06.2021 valoarea de 180.024 lei fiind formate din :

- valoarea avansurilor de trezorerie în sumă de **71.518 lei**
- valoarea B.C.F.-urilor în sumă de **108.506 lei**;

Rd.35 ”Conturile la bănci comerciale” în sumă de 2.291.855 lei sunt compuse din:

- soldul debitor al contului 5500102 “ Disponibil din fonduri cu destinație specială” în sumă de **1.719.031 lei** care reflectă valoarea garanțiilor materiale reținute gestionarilor la 30.06.2021 reflectate și în anexa nr. 14.
- soldul debitor al contului 5120102” Conturi la bănci în lei” în sumă **20.444 lei**;
- soldul debitor al contului 5120402” Conturi la bănci în valută” în sumă de **552.379 lei**;
- soldul debitor al contului 5150102 “ Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit “ în valoare de **1 leu**.



Rd.42 "Cheltuieli în avans"- contul 471 prezintă un sold debitor în suma de **1.510.943.978** lei, cu ajutorul căruia se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans, care urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli în perioadele sau exercițiile financiare, indiferent de momentul când a fost efectuată plata acestora. Suma reprezintă tranșa I din pensile lunii aprilie, adică 50% din pensiile plătite prin poștă, care se plătesc în cursul lunii martie (data de 26 a lunii anterioare plății).

Partea de DATORII, care este în sumă totală de **4.598.241.679** lei și care este formată din:

- datorii necurente ;
- datorii curente

I " TOTAL DATORII NECURENTE" în sumă totală de **4.134.062.147** lei sunt compuse din :

Rd.52 " Sume necurente la plată" în valoare de **220.730** lei formată din:

- suma de **209.414** lei din pensii de asigurări sociale;
- suma de **11.316** reprezentând garanții depuse de agenții economici pentru participare la licitații.

Rd.54 " Imprumuturi pe termen lung" în valoare de **4.131.967.058** lei reprezentând sume utilizate de către CNPP din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului BASS înregistrat în anii precedenți;

Rd.55 " Provizioane " în sumă de **1.874.359** lei reprezintă sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2021, a căror plată se va efectua eşalonat.

II "TOTAL DATORII CURENTE" în sumă **464.179.532** lei reprezintă datoriile curente ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an și se compun din:

Rd.60 "Datoriile comerciale, avansuri și alte decontări " în sumă de **5.171.781** lei se compun din valoarea furnizorilor neachitați la data de 30.06.2021, dar aflați în interiorul termenelor de plată convenite, a garanțiilor depuse de agenți economici pentru participare la licitații, rezultatul exercițiului curent;

Rd.62 "Datoriile către bugete" în sumă de **351.224.323** lei se compun din sumele aferente impozitului și a contribuției de asigurări sociale de sănătate din pensii și din obligațiile rămase de plată înscrise în documentele de lichidare a salariilor lunii iunie 2021, sumele constatate ca plătite în plus de către angajatori, a sumelor încasate la bugetul asigurărilor sociale de stat în contul unic și nedistribuite către celelalte bugete și din sumele datorate bugetului provenind din manopera pentru tipărirea și expedierea mandatelor de pensii, conform Legii nr.263/2010;



Rd.63.1 "Contribuții sociale" în sumă de **10.340.182 lei** se compun din sumele aferente impozitului și a contribuției de asigurări sociale de sănătate din pensii și obligațiile rămase de plată înscrise în documentele de lichidare a salariilor lunii iunie 2021.

Rd.65 "Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile" în sumă de **1.865.255 lei** reprezintă:

-echivalentul în lei a sumei de **415.073 EURO** reprezentând o prefinanțare de 50 % din fondurile externe nerambursabile, acordată pentru implementarea proiectului „European Interoperability for Social Security Institutions in Romania (ESSIR)” cod 2016-RO-IA-0036, în baza Acordului nr. INEA/CEF/ICT/A2016/1171674, de către Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele, delegată de Comisia Europeană, pentru toți beneficiarii proiectului respectiv CNPP, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială și Casa Națională de Asigurări de Sănătate.

Rd.70" Împrumuturi pe termen scurt - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an " în sumă de **788.731 lei** se compune din soldul contului 519.01.90 reprezentând sumele restituite care au fost primite în timpul anului din excedentul anilor precedenți.

Rd.72 "Salariile angajaților și contribuțiile aferente" în sumă de **18.201.028 lei** reprezintă drepturile salariale și contribuțiile aferente acestora pentru luna iunie 2021.

Rd.73 " Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii)" în sumă de **73.600.128 lei** reprezintă drepturile de pensii de asigurări sociale și alte drepturi de asigurări sociale datorate și neachitate ca urmare a neridicării acestora din diferite motive ale beneficiarilor: lipsă domiciliu, adresă eronată, schimbare domiciliu, etc.

Rd.74 "Venituri în avans"(cont 472) prezintă un sold creditor în sumă de 13.023.544 lei.

Rd.75 " Provizioane " în sumă de 304.742 lei.

Instituțiile publice înregistrează sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eşalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar sub 1 an.

C. CAPITALURI PROPRII - în sumă totală de 25.936.720.062 lei din care:

"Rezerve fonduri" în sumă de **276.383.270 lei** reprezintă suma rezultată din reevaluarea mijloacelor fixe, înregistrată în contabilitate ca " diferențe de reevaluare" și valoarea terenurilor și clădirilor care aparțin domeniului public și privat al statului;

"Rezultatul reportat" cuprinde soldul creditor al contului 117 în sumă de **22.937.973.438 lei** care exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.



“Rezultatul patrimonial al exercițiului” cuprinde soldul creditor al contului 121 în sumă de **2.722.363.354** care exprimă excedentul patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la 30.06.2021.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, astfel încât facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente lunii decembrie și care au fost primite de instituțiile publice între 31 decembrie și data întocmirii bilanțului, vor fi înregistrate în contabilitate în luna decembrie. În baza art.4.9 din OMFP nr. 479/2012, atât Casa Nationala de Pensii Publice, pentru activitatea proprie, cât și casele teritoriale de pensii au procedat la inventarierea proceselor aflate în curs de derulare, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea unui provizion și le-au evidențiat în contul în afara bilanțului 8082 “Datorii contingente”.

În anexa 3 cod 03 “Situația fluxurilor de trezorerie” la rd. 14.2 “Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent” am completat cu sumele utilizate din excedentul anului precedent. Sumele sunt aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și ondurilor externe nerambursabile.

Casa Nationala de Pensii Publice - pentru activitatea proprie, casele teritoriale de pensii au întocmit și au anexat declarațiile scrise ale conducătorilor instituțiilor publice și ale conducătorilor compartimentului financiar-contabil, în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, la situațiile financiare la data de 30.06.2021.

Menționăm că în situația financiară întocmită la data de 30.06.2021 sumele raportate în formularul “Bilant” cod 01 nu corespund cu datele raportate la data de 20 iulie 2021 pentru luna iunie 2021. Nu sunt diferențe majore între cele două raportări și vă comunicăm corecția datelor raportate la data de 20.07.2021

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 5.2 din OMFP 129/2019 ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare trimestriale centralizate la 30.06.2021 și confirmăm concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric.

Nicoleta DINA
SECRETAR GENERAL

Veronica MARINESCU
DIRECTOR Direcția Economică și Execuție Bugetară

Întocmit,
Elena CONSTANTIN